

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Skalité – Ústredie č. 632
Sídlo účtovnej jednotky	023 14 Skalité č. 632
IČO	37911864
Dátum zriadenia	01.01.2005
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Zriaďovacia listina - schválená uznesením OZ č. 14/2004 zo dňa 05.03.2004
Názov zriaďovateľa	Obec Skalité
Sídlo zriaďovateľa	023 14 Skalité č. 598
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	80101 Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Denisa Maslíková
Funkcia	riadiťka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	3

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania
účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé Eura smerom nahor. Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 až 8	1/4 až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3	20 až 26	1/20 až 1/26
4	50 až 80	1/50 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 0,033 € do 2 400,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 15,- € do 1 700,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu. Tento majetok sa vedie v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný majetok do 15,- €, sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba materiálu. Tento majetok sa nevedie v operatívnej evidencii.

Postupy účtovania:

- účtovná jednotka pri účtovaní materiálu účtuje spôsobom A,
- pri zásobách materiálu vedených na sklade sa uplatňuje systém: FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob,
- drobné nákupy do 250,- €, určené na okamžitú spotrebu (čistiace a hygienické prostriedky, kancelárske potreby a materiál, papier, materiál použitý na opravu a údržbu, odborná literatúra, noviny, tlačiva, učebné pomôcky....) sa účtujú priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba materiálu.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou

bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
dlhodobý majetok pre prípad živel	do výšky 2.544.000,- EUR	
kotolňa MŠ – technológia	do výšky 30.000,- EUR	
hnuteľný majetok	do výšky 30.000,- EUR	68,72 EUR
poistenie strojov, elektroniky a pripoistenia	do výšky 3.500,- EUR	30,00 EUR

dlhodobý hmotný majetok (budova MŠ) – projekt „Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ č. 632 „, poisťná zmluva je u zriaďovateľa a poisťnú sumu uhradil v roku 2023 zriaďovateľ.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	200.405,70
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	50.462,82
Dopravné prostriedky	

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, Bratislava:	interaktívna tabuľa, notebook, projektor, farebná tlačiareň,

2. Dlhodobý finančný majetok

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

B Obežný majetok

1. Zásoby

- na skladových kartách MŠ eviduje zásoby paliva - koks, čistiace prostriedky, materiál na údržbu a potraviny v školskej jedálni

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
SSE a.s. Žilina	065	756,94	Dobropis za elektrickú energiu
Spolu:		756,94	

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Materská škola neeviduje dlhodobé pohľadávky. Krátkodobá pohľadávka vo výške 756,94 EUR je dobropis za elektrickú energiu za rok 2023. Pohľadávky sú v lehote splatnosti.

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Ide o pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Dátum vystavenia pohľadávok je 31.12.2023

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023
Ceniny	0
Bankové účty 221	61.646,91
Výdavkový účet 222	532,20
Príjmový účet 223	30,-

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu :	244,05	236,60
z toho: - predplatné	29,20	23,15
- poistné	196,85	195,45
- služby podpory IVES	18,-	18,-

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný VH minulých rokov k 1.1.2023 bol vo výške 4.497,68 EUR. V roku 2023 bol preúčtovaný výsledok hospodárenia za rok 2022 vo výške -645,35 EUR. Celkový nevysporiadaný VH minulých rokov k 31.12.2023 bol vo výške 3.852,33 EUR. Výsledok hospodárenia za rok 2023 je vo výške 751,81 EUR a bude preúčtovaný v roku 2024. V roku 2023 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých rokov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

V roku 2023 nebola vytvorená ani čerpaná žiadna rezerva

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Materská škola eviduje záväzky v celkovej výške 64.308,43 EUR. Z toho sú krátkodobé záväzky vo výške 63.320,55 EUR a záväzky zo sociálneho fondu vo výške 987,88 EUR, ktoré sa vykazujú v dlhodobých záväzkoch. V krátkodobých záväzkoch ide o záväzky:

- voči ESPIK Group s.r.o., Orlov za odber kuch. odpadu vo výške..... 34,20 EUR
- voči ASC Applied software Cons.za prepojenie systému.....21,00 EUR
- voči dodávateľom za potraviny v ŠJ vo výške..... 346,55 EUR
- prijaté preddavky na stravovanie v školskej jedálni vo výške.....16.210,21 EUR
- záväzky voči zamestnancom vo výške24.640,79 EUR
- záväzky voči ZP a SP vo výške15.207,26 EUR
- neodvedená daň zo mzdy vo výške..... 2.932,71 EUR
- iné záväzky (réžia ŠJ, odbor. príspevky, príspevky zamestnancov do DDP)
vo výške3.719,99 EUR
- prijatý bežný transfer z Nadácie Spoločne pre región vo výške..... 207,84 EUR
(- ide o 2% z dane FOPO, ktorý bude čerpaný v roku 2023).

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Záväzky uvedené v predchádzajúcom odseku sú v lehote splatnosti. Ich zostatková doba splatnosti je do jedného roka. Zostatková doba splatnosti záväzkov zo sociálneho fondu je od jedného do piatich rokov.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Na účte 384 bol v roku 2015 zaúčtovaný kapitálový transfer vo výške 1.000,- EUR od Raiffeisen bank na obstaranie záhradného altánku do školskej záhrady. Tento KT sa postupne odpisuje a stav na účte k 31.12.2023 je vo výške 291,40 EUR.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	48.278,92	41.796,58
602 - 8 - Tržby z predaja služieb v ŠJ	105.109,40	59.868,48
b) finančné výnosy		
642- Tržby z predaja materiálu	30	
c) výnosy z transferov v RO zriadených obcou		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce		
- bežný transfer na MŠ	291.943,02	274.992,57
- bežný transfer na školskú jedáleň	126.314,75	124.192,96
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	7.196,94	7.023,70
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, VUC		
- bežný transfer na predškolákov,	17.915,74	16.697,-
- bežný transfer na stravovanie	4.363	1.683,50
- bežný transfer – projekt „Zdravá a bezpečná škôlka“	61,02	458,13
- bežný transfer- Profesionálny rozvoj	248	--
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.316,99	1.488,97
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	83,30	83,30
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy (nájomné)	803,87	703,78
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

Na účte 602- Tržby z predaja služieb sú zaúčtované výnosy z vyúčtovania služieb za prenajaté priestory (kúrenie, voda, elektrická energia) vo výške 2.360,17 EUR, výnosy z réžie v školskej jedálni vo výške 37.668,75 EUR, výnosy zo stravného v ŠJ vo výške 105.109,40 EUR a príspevok rodičov na čiastočnú úhradu nákladov v MŠ vo výške 8.250,- EUR.

Na účte 648 - Ostatné výnosy sú zaúčtované výnosy z prenájmu nebytových priestorov vo výške 793,86 EUR, výnosy z vratiek vo výške 10,- Eur a 0,01 Eur zo zaokrúhľovania.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	30.577,20	29.958,14
501 - Spotreba materiálu - potraviny v ŠJ	109.433,20	61.551,98
502- Spotreba energie		
- elektrická energia	8.608,06	8.468,81
- voda	873,80	961,86
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	755,21	1.824,44
512 - Cestovné	0	0
518 - Ostatné služby	11.233,19	8.168,85
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	269.851,94	261.207
524 - Zákonne sociálne náklady	93.917,27	89.959,42
525 - Príspevok zamestnávateľa do DDP	1.090	1.288,30

527 - Záonné sociálne náklady	17.855,38	12.947,95
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1.848	1.168,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNМ a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	7.196,94	7.023,70
- odpisy z cudzích zdrojov	83,30	83,30
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	853,92	1.077,05
g) mimoriadne náklady		
549 – Manka a škody	0	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	49.112,78	42.500,36
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	756,94	1.431,19
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		
j) ostatné náklady		
542 – Predaný materiál		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	369,63	13,77

Náklady na opravy sú náklady na opravu : oprava váh vo výške 192 Eur, oprava škrabky vo výške 138,55 Eur a oprava kotla vo výške 424,66 Eur.

Na účte 518 - Ostatné náklady sú účtované doprava (156,-), náklady na školenia (469,-), poštovné (245,15), telefónne poplatky (301,22), revízie zariadení (1.843,41) - ide o revízie elektrospotrebičov, komína, výtahu v ŠJ, revízia HP a hydrantov, revízia kotolne, elektroinštalácie, váh.

Ďalej na tomto účte sú zaúčtované náklady na čistenie kobercov (534,72), technik BOZP (892,80), stočné (1.151,87), údržba programu IVES, PaM, iKelp Jedáleň (877,00), nájom poštového priečinka (70,80), náklady na odber kuchynského odpadu (483,60), výkon zodpovednej osoby (ochrana osobných údajov 568,80), mandátový certifikát (246,-), čistenie kanalizácie (1.235,-), zhotovenie pečiatok a kľúčov (5,40), bábkové divadlo, hud. vystúpenie a workshopy (1.657,50,-), licenčné poplatky (220), montáž špirály a merača v kotolni (242,82), náklady na tlač tabule (32,10)

Na účte 527 - Záonné sociálne náklady sú zaúčtované príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov (10.078,33), náklady na ochranné pracovné prostriedky (1.066,25), prídel do SF za rok 2023 vo výške 2.774,42 EUR a náhrada príjmu - PN (150,88).

Na účte 538 - Ostatné dane a poplatky je zaúčtovaný poplatok za TKO vo výške 1.848 EUR.

Na účte 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť je zaúčtovaný poplatok za mimoriadne vyúčtovanie vody (17,09) a náklady na poistenie majetku a detí (313,34) a dotácia na diétne stravovanie (39,20).

Na účte 568 - Ostatné finančné náklady sú zaúčtované poplatky banke vo výške 853,92 EUR.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota majetku	Účet
Majetok na podsúvahových účtoch	154.414,54	771
Program iKelp Jedáleň-evidencia stravníkov	1.735,20	772
Odpísané pohľadávky - pani Čanecká	46,28	792

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Obec	Prijatý transfer na bežné výdavky	450.289,97		

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2022 uznesením OZ č. 24/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.3.2023 uznesením OZ č. 30/2023
- druhá zmena schválená dňa 16.6.2023 uznesením OZ č. 52/2023
- tretia zmena schválená dňa 28.9.2023 uznesením OZ č. 97/2023
- štvrtá zmena schválená dňa 11.12.2023 uznesením OZ č. 120/2023
- piata zmena schválená dňa 31.12.2023 uznesením OZ č. 120/2023

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- b) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- c) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

Upozorňujeme však na výrazne zvýšenie cien energií v roku 2024, čo bude mať negatívny vplyv na fungovanie školy.